

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 9-а

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном
общеобразовательном учреждении «Борская ООШ»
(МОУ «Борская ООШ»)

28 декабря 2022 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию №1141 от 18 октября 2022 года «О проведении контрольного мероприятия в МОУ «Борская ООШ».

Тема контрольного мероприятия: Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год. Контроль расчетов по заработной плате. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету. Провести проверку расходования средств, выделенных на иные цели.

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Стефаненко А.Н., заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Виленская Е.Д., ведущий бухгалтер;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;
- Каркотенко Ю.В., ведущий экономист;
- Плиткина Н.В., ведущий бухгалтер.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских, отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 18 рабочих дней с 05 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года;

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение "Борская основная общеобразовательная школа"

ИНН 4715008936

ОГРН 1024701852911

Адрес местонахождения объекта контроля: 187515, Ленинградская область, Тихвинский район, деревня Бор, д.21

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Мониторинг постановки бухгалтерского учета за 2021 год:

Учетная политика

В МОУ «Борская ООШ» действует учетная политика на основании распоряжения по учетной политике от 31.12.2014 г. № 353, изменения в распоряжение, в 2020 году и в 2021 году не вносились. Нарушена статья № 8 п. 5, 6 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушен пункт № 6 приложения № 2 к Инструкции 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

С 2020-2021 года вступили в силу федеральные стандарты:

1. ФСБУ "Отчетность по операциям системы казначейских платежей" приказ Минфина России от 30.06.2020 N 126н;

2. ФСБУ «Нематериальные активы» – приказ Минфина от 15.11.2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

3. ФСБУ «Выплаты персоналу» – приказ Минфина от 15.11.2019 года № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу».

4. ФСБУ «Долгосрочные договора» - приказ Минфина от 29.06.2018 года № 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

5. ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" – приказ Минфина от 30.05.2018 N 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

6. ФСБУ "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" – приказ Минфина от 28.02.2018 N 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

7. ФСБУ "Непроизведенные активы" – приказ Минфина от 28.02.2018 N 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы»;

8. ФСБУ «Запасы» - приказ Минфина от 07.12.2018 год № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".

9. ФСБУ «Информация о связанных сторонах» - приказ Минфина от 30.12.2017 года № 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах".

В учетной политике МОУ «Борская школа ООШ» не внесли изменения по вышеперечисленным федеральным стандартам, а также учетная политика субъекта не сформирована исходя из особенностей своей структуры и особенности структуры ведения деятельности. Нарушена статья № 6 пункта 1 и статья № 8 пункта 6 подпункта 1 Федерального закона № 402 – ФЗ от 6 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете». Нарушен пункт № 7 приказа № 274 н от 30 декабря 2017 г. "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в период 2020-2021 года изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения».

В нарушение статьи № 6 пункта 1 и статьи № 8 пункта 6 подпункта 1 федерального закона РФ о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «Закон о бухгалтерском учете», пункта 7 приказа № 274 н "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" в период 2020-2021 года изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

Учетная политика МОУ «Борская ООШ» содержит ссылки на нормативно-правовые акты утратившие силу:

- приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- приказ Минкультуры России от 25.08.2010 г. № 558 «Перечня типовых управленческих архивных документов».

Нарушен пункт учетной политики № 2 «Методика ведения бухгалтерского учета» подпункт 2.6 присвоение инвентарного номера, где указана формирование инвентарного номера основного средства. Например, в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года отражено основное средство, которое противоречит учетной политики МОУ «Борская ООШ» – это принтер лазерный Brother номер инвентарного объекта 1101340000000005 в сумме 12 000,00 руб. По - этому, нарушена, статья 8 пункт 1 федерального закона № 402ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

В учетной политике МОУ «Борская ООШ» в пункте 1. «Организация бухгалтерского учета» подпункт 24 «Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (Приказ Минфина России № 33н)». Так как по уставу МОУ «Борская ООШ» является казенным учреждением, то приказ от 25 марта 2011 г. N 33н. «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» не может применять при составлении отчетности. Нарушен пункт 2.1. подпункт а) приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", где говорится, что главные распорядители, распорядителям, получателям бюджетных средств, главным администраторам, администраторам доходов бюджетов, главным администраторам, администраторам источников финансирования дефицита бюджетов составляют отчетность.

В учетной политике МОУ «Борская ООШ» в пункте 2 «Методика ведения бухгалтерского учета» подпункт 14 «Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляется бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном инструкцией № 174Н. Так как приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" применяется только для бюджетных организаций нарушение пункта 1 приказа Минфина № 174н. Казенное учреждение применяет приказ Минфина № 162н от 06 декабря 2010г. "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

В учетной политике МОУ «Борская ООШ» в пункте 2 «Методика ведения бухгалтерского учета» подпункт 12 написано про особо ценное имущество в учреждении. Все действия, совершаемые казенным учреждением с имуществом, согласовываются с учредителем. В казенном учреждении разделение на особо ценное имущество и иное имущество нет. Нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ статья 161.

В учетной политике МОУ «Борская ООШ» не прописан способ начисление амортизации в учреждении.

План счетов бухгалтерского учета – это система бухгалтерских счетов, предусматривающая их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учета. Рабочий план счетов – это систематизированный план счетов бухгалтерского учета, применяемых в конкретном учреждении.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета в МОУ «Борская ООШ» установлен приложением № 2 к учетной политике. Приложение № 2 к учетной политике, утвержденной распоряжением от 31.12.2014 г. № 353 отсутствует.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета МОУ «Борская ООШ» приложен к учетной политике без указания номера приложения. В данном рабочем плане счетов нарушен приказ Минфина № 209н от 29.11.2017 года «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». С 01.01.2019 года в бухгалтерском учете государственных учреждений для классификации выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

Нарушен приказ Минфина 209н от 29.11.2017 года «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», так как КОСГУ в 26 разряде номера счета рабочего плана счетов не про детализирован в приложенном к учетной политике МОУ «Борская ООШ» рабочем плане счетов.

В учетной политике МОУ «Борская ООШ» присутствуют устаревшие счета. Например, счет 101 13 – уменьшение стоимости сооружений - недвижимое имущество учреждения, 101 33 сооружения – иное движимое имущество учреждения, 101 37 библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения, 104 13 амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения. С 1 января 2018 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н. Объекты на счетах 0 101 03 000 "Сооружения – недвижимое имущество учреждения" необходимо перенести на счет 0 101 02 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения", объекты на счетах 0 101 07 000 "Библиотечный фонд" необходимо перенести на счет 0 101 08 000 "Прочие основные средства". Не применен стандарт Основные средства, утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства".

В рабочий план счетов, приложенного к учетной политике МОУ «Борская ООШ» не вносились изменения по вновь вводимым счетам в бухгалтерском учете с 2018 г по 2021 г. Например, счет 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов», введенный с 2019 года не предусмотрен рабочим планом счетов. Нарушен пункт № 6 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157Н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Пункт № 9 приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Главная книга учреждения служит сводным регистром, в которую переносятся обороты из всех журналов операций.

Выборочно проверена главная книга за декабрь 2021 года.

В ходе проверки МОУ «Борская ООШ» главной книги выявлено, что главная книга сформирована была без счетов санкционирования:

- 050010000 "Санкционирование по текущему финансовому году";
- 050020000 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)";
- 050030000 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)";
- 050040000 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";
- 050090000 "Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)";
- 050200000 "Обязательства";
- 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения";
- 050600000 "Право на принятие обязательств";
- 050700000 "Утвержденный объем финансового обеспечения";
- 050800000 "Получено финансового обеспечения".

При проверке МОУ «Борская ООШ» предоставила полностью, распечатанную книгу, со всеми счетами за декабрь 2021 года.

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Борская ООШ» раздел № 1 «Организация бухгалтерского учета» подраздел 18 «Главная книга формируется, распечатывается и подписывается главным бухгалтером ежемесячно. По завершении финансового года главная книга нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью учреждения». Нарушена статья № 8 пункта № 1 Федерального закона № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетная политика. Нарушен пункт 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», приказ Минфина РФ от 29.08.2014 № 89, где говорится о том, что необходимо заполнять документы подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Например, главная книга за декабрь 2021 года распечатана 12 декабря 2022 года, а также не имеет подписей главного бухгалтера и исполнителя главной книги.

В 2021 году нарушен пункт 141.1 инструкции 162 н от 06 декабря 2010г. "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", пункт 308 инструкции 157 н от 01 декабря 2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению». При заключении договора на конкурсной или аукционной процедуре необходимо в бухгалтерском учете отразить проводки с конкурентным способом.

Выборочно проверена главная книга за август 2021 года. Контракт на поставку автобуса для перевозки детей № б/н от августа 2021 года – поставка автобуса на 11-14 посадочных мест в МОУ «Борская ООШ» не отражен на счете 0 502 07 "Принимаемые обязательства" (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств).

Нарушен пункт 71 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". В годовой форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе 6 из них с применением конкурентных способом суммы по конкурсы не отражены.

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Борская ООШ» раздел № 1 «Организация бухгалтерского учета» подраздел 18 «Главная книга формируется, распечатывается и подписывается главным бухгалтером ежемесячно. По завершении финансового года главная книга нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью учреждения». Нарушена статья № 8 пункта № 1 Федерального закона № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетная политика. Нарушен пункт 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», приказ Минфина РФ от 29.08.2014 № 89, где говорится о том, что необходимо заполнять документы подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Например, главная книга за август 2021 года распечатана 19 декабря 2022 года, а также не имеет подписей главного бухгалтера и исполнителя главной книги.

В ходе проверки МОУ «Борская ООШ» главной книги за декабрь 2021 года выявлено, что главная книга по счетам санкционирования не ведется.

Например, есть расхождения формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строке 800 в 4,5 столбцах, где отражаются следующие за текущим финансовым годом, сданной на 01 января 2022 года с главной книгой за декабрь 2021 года по суммам счетов 1 503 23 000 «Утвержденные и доведенные бюджетные ассигнования на первый год, следующий за текущим годом (очередной финансовый год)» и 1 503 33 000 «Утвержденные и доведенные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)». В форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строке 800 в 4,5 столбцах отражена сумма 104 744 080,00 руб., которая предоставлена в СВОДЕ-СМАРТЕ, а в главной книге за декабрь 2021 года такие счета бухгалтерского учета отсутствуют.

С 01.01.2019 года вступил в силу приказ Минфина от 29.11.2017 года № 209н. В бухучете госучреждений для классификации выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

В главной книге за декабрь 2021 года МОУ «Борская ООШ» нарушен приказ 209 н от 29.11.2017 года "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" пункты 15.3 и 16.3 в счете 1 302 31 000 "Расчеты по приобретению основных средств" в сумме 13945,83 руб. указаны в 26 разряде номера счета КОСГУ 830, которые не про детализирован.

Суммы остатков главной книги за декабрь 2021 года не совпадают с балансом учреждения, сданным на 01.01.2022 года. Например, по бухгалтерскому учету 1 105 000 «Материальные запасы» общая сумма составляет 684 348,20 рублей, а в форме по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» при сложение счетов учета по строке материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего составляет 685 323,20 руб. Нарушен пункт 7 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". Нарушена статья № 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «Закон о бухгалтерском учете» и пункт № 4 приказа Минфина № 157н от 01 декабря 2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, где говорится, что отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. Так же с главной книгой за декабрь 2021 года и с формой по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» есть расхождение по бухгалтерским счетам 1 205 000 "Расчеты по доходам", 1 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 1 303 000 «Расчеты по платежам в бюджеты». Неверно отражена сумма на бухгалтерском счете 1 302 000 «Расчеты по принятым обязательствам», так как сумма сформирована с минусом. Нарушен пункт № 1 статьи № 10 Федерального закона № 402 «Закон о бухгалтерском учете» и пункт № 11 приказа Минфина № 157 н от 01 декабря 2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», где сказано, что первичный документ группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (пункт 1.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»);

Учетной политикой установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Согласно приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (пункт 2.2.) для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

В соответствии с пунктом 2.8. Методических указаний по инвентаризации материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, но их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

На основании распоряжения № 487 от 07 декабря 2021 года в МОУ «Борская ООШ» проходила инвентаризация. Согласно пункту № 332 инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», где говорится о том, что перед составлением годовой инвентаризации подлежит все имущество и обязательства, как на балансовых, так и забалансовых счетах.

В состав инвентаризационной комиссии входят по 4 человека:

- председатель комиссии – Шемякина, директор образовательной организации;
- члены комиссии – Гашина Е. А., главный бухгалтер, Протасова М. В., учитель начальных классов, Ожегина Н. А., помощник воспитателя.

Материально ответственными лицами в учреждении являются: ФИО, водитель, ФИО, завхоз, ФИО, библиотекарь, ФИО, водитель, ФИО, завхоз.

Согласно учетной политике в МОУ «Борская ООШ» отдельно проводятся инвентаризации, которые отражены в приложении № 6.1. в учетной политике.

Инвентаризация по материальным запасам и основным средствам в МОУ «Борская ООШ» проводилась только у материально - ответственного лица Лариной Л. Ф. У материально-ответственных лиц: ФИО, водителя, ФИО, завхоз, ФИО, библиотекаря, ФИО, водителя инвентаризация имущества не проводилась.

Инвентаризация по забалансовым счетам (03 «Бланки строгой отчетности», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») не проводилась в МОУ «Борская ООШ» в 2021 году.

При заполнении инвентаризационных описей (сличительной ведомостей) в столбцах 8,9 не проставлено степень вовлеченности основных и материальных средств.

Нарушен приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и порядок проведения инвентаризации (часть 3 Порядка) не заполнены графа 8 - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот и графа 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот.

Нарушен приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», так как инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 0000-000002 по объектам нефинансовых активов на 01 января 2022 года материально-ответственное лицо ФИО не соответствует приказу 52н.

Нарушен приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" пункт 2.9. , где говорится, что в описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. Например, в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-000001 по объектам нефинансовых активов на 01 января 2022 года материально-ответственное лицо ФИО не заполнены столбцы с 13 по 19 столбец.

Нарушен приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 пункт 2.3. "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", так как инвентаризационные ведомости сделаны после проведенной инвентаризации. Например, в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-000001 инвентаризационная опись сделана после проведенной инвентаризации и после результатов инвентаризации. Результаты, которых в распоряжение № 487 от 07 декабря 2021 года «О проведении инвентаризации в образовательной организации» в разделе 3 необходимо доложить результаты инвентаризации 30.12.2021 года.

Нарушен пункт 2,3. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", где говорится о том, что Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-000001 по объектам нефинансовых активов на 01 января 2022 года материально-ответственное лицо ФИО отсутствует член комиссии – Гашина Е. А., главный бухгалтер.

В нарушение пунктов 45, 53 инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пункт 7 СГС "Основные средства" Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" объект контроля осуществил группировку основных средств не в соответствии с ОКОФ, что повлекло ошибочное отнесение шкафа для раздевалки на счет 1 101 34 000 "Машины и оборудование", тогда как следовало на счет 1 101 36 000 "Производственный и хозяйственный инвентарь". Например, в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-000001 по объектам нефинансовых активов на 01 января 2022 г. материально - ответственное лицо Ларина Л. Ф. основное средство шкаф для раздевалки инвентарный номер 110104127 в сумме 5 664,00 рублей неверно указан счет 1 101 34 000 "Машины и оборудование".

С материально – ответственными лицами заключены все договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

С 2021 года учет объектов нематериальных активов, а также прав пользования нематериальными активами осуществляется с учетом приказа Минфина № 181н от 15.11.2019 года «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» и Методических рекомендаций по применению данного стандарта и доведенных письмом Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"».

При проверке наличия имущества в учреждении выявлено нарушение методических рекомендаций письма Минфина РФ от 30.11.2020 № 02-07-07/104384,

потому что в МОУ «Борская ООШ» не проводилась инвентаризация в 2021 году по нематериальным активам.

В МОУ «Борская ООШ» применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и отчетности с использованием программных продуктов:

1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8;

1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8, Налогоплательщик;

1С-Отчетность;

Документы ПУ-6.

Нарушен приказ Минфина от 15.11.2019 года № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (пункт 6, где говорится, что нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, пункт 7. объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить), приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162Н «Об утверждении плана счетов Бюджетного учета и инструкции по его применению», пункт 41.1 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» пункты 151.1 – 151.3.

В нарушение части 3 статьи № 11 Федерального закона от 06.12. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годового отчета не проводилась.

Инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы урегулирования обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета (пункт 5.4 Методических указаний по инвентаризации).

Нарушено приложение № 6 «Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств» раздела № 5 «Порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации» подраздел № 5.3 Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в Акте о результатах инвентаризации.

Нарушен пункт 5.4 Методических указаний по инвентаризации и нарушено приложение № 6 учетной политики, так как документы по итогам инвентаризации не предоставлены.

Внезапные инвентаризации в проверяемом периоде не проводились.

Результаты инвентаризации отражены в годовом бухгалтерском отчете за 2021 г.

Журнал операций №1 «Касса»

Журнал операции «Касса» предназначен для учета движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте в кассе учреждения (пункт 166 инструкции 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

За 2021 год в МОУ «Борская ООШ» операции по учету движения наличных денежных средств в кассе учреждения не проводились.

Журнал операций №2 « Журнал с безналичными денежными средствами».

Журнал операций с безналичными денежными средствами применяется для учета движения средств на счетах (лицевых счетах), открытых учреждению для учета операций с безналичными средствами, для учета расчетов с финансовым органом по наличным

денежным средствам, для учета движения денежных средств по аккредитивным счетам, депозитным счетам, а также для учета расчетов с финансовыми органами по средствам, поступающим в бюджет, и по платежам из бюджета.

Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в финансовом органе.

В Главную книгу (ф.0504072) переносятся обороты по операциям, отраженные в журнале операций с безналичными денежными средствами.

В ходе выборочной проверки журнала №2 было установлено:

— К журналу № 2 за февраль 2021 года.

К реестру заявок за 20.02.2021 отсутствуют заявки на выплату средств: №141 от 20.02.2022 на сумму 26773,00 руб., №142 от 20.02.2021 на сумму 44306,00 руб.

На счетах на оплату отсутствует дата резолюции руководителя: счет № 39 от 29.01.2021 г.; счет № 40 от 29.01.2021 г.; счет № 39 от 31.01.2021 г.; счет № ТБКП-000001 от 31.01.2021 г.

К реестру заявок за 26.02.2021 отсутствуют заявки на выплату средств: №144 от 26.02.2022 на сумму 2260,71 рублей; №143 от 26.02.2022 на сумму 1332,00 рублей; №147 от 26.02.2022 на сумму 9000,00 рублей; №145 от 26.02.2022 на сумму 2640,00 рублей; №146 от 26.02.2022 на сумму 2230,00 рублей;

— К журналу № 2 за ноябрь 2021 года.

К реестру заявок за 02.11.2021 отсутствуют заявки на выплату средств: №1073 от 02.11.2021 на сумму 8337,33 руб.; №1051 от 02.11.2021 на сумму 49221,00 руб.; №1057 от 02.11.2021 на сумму 218173,93 руб.; №1053 от 02.11.2021 на сумму 509,00 руб.; №1056 от 02.11.2021 на сумму 3406,45 руб.; №1050 от 02.11.2021 на сумму 19667,25 руб.; №1052 от 02.11.2021 на сумму 84839,10 руб.; №1054 от 02.11.2021 на сумму 11183,33 руб.; №1055 от 02.11.2021 на сумму 771,26 руб.

К реестру заявок за 25.11.2021 отсутствует заявки на выплату средств: №1124 от 25.11.2021 на сумму 3321,77 руб.; №1125 от 25.11.2021 на сумму 3400,00 руб.; №1126 от 25.11.2021 на сумму 2640,00 руб.; №1123 от 25.11.2021 на сумму 1887,80 руб.; №1120 от 25.11.2021 на сумму 4136,98 руб.; №1122 от 25.11.2021 на сумму 12536,40 руб.; №1119 от 25.11.2021 на сумму 29163,00 руб.; №1121 от 25.11.2021 на сумму 2951,82 руб.

На счетах на оплату отсутствует дата резолюции руководителя: счет № УТ-3521 от 28.10.2021 г.; счет № 355 от 31.10.2021 г.; счет № 766 от 31.10.2021 г.; счет № 651 от 08.11.2021 г.

Выявлены нарушения: к журналу операций №2 подкреплены платежные поручения, а по регламенту необходимы заявки на выплату средств, которые приняты к учету; тем самым подкрепленные первичные бухгалтерские документы не соответствуют требованиям п. 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н). Отсутствие даты на резолюции является нарушением ГОСТ Р 7.0.97-2016 по делопроизводству. Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

Журнал операций №3 « Журнал операций с подотчетными лицами».

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами применяется для отражения операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица). Записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами отражаются на основании утвержденных руководителем учреждения Авансовых отчетов, первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам. По каждой

строке графы "Наименование показателя" Журнала операций расчетов с подотчетными лицами записываются фамилия подотчетного лица, его инициалы, суммы выданных денежных средств (аванса, возмещения принятого перерасхода), суммы расхода согласно утвержденного Авансового отчета, суммы возвращенного подотчетным лицом (погашенного) остатка неиспользованных денежных средств (аванса). При отражении расчетов с подотчетным лицом в иностранной валюте, в следующей строке показывается сумма в валюте Российской Федерации, при этом в графе "Наименование показателя" приводится запись: "в рублевом эквиваленте". В Главную книгу (ф.0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в Журнале операций по счету "Касса".

В ходе выборочной проверки журнала №3 было установлено:

В журнале операций за май 2021 года приняты к учету авансовые отчеты: № 0000-000001 от 25.05.2021 г. и № 0000-000002 от 25.05.2021 г. Подкреплены авансовые отчеты с другими датами. В авансовом отчете № 0000-000001 от 01.06.2021г. принят к учету кассовый чек №1 от 01.06.2021 г, а подкреплен кассовый чек № 44 от 31.05.2021 г., суммы и наименование (назначение) товаров в авансовом отчете и кассовом чеке совпадают. В авансовом отчете № 0000-000002 от 01.06.2021 г. принят к учету кассовый чек №2 от 01.06.2021 г, а подкреплен кассовый чек № 45 от 31.05.2021 г., суммы и наименование (назначение) товаров в авансовом отчете и кассовом чеке совпадают. К журналу операций подкреплена копия распоряжение № 120 от 25.05.2021, в документе отсутствуют даты и подписи подотчетных лиц.

В журнале операций за июль 2021 года принят к учету авансовый отчет: № 0000-000003 от 14.07.2021 г. Подкреплен авансовый отчет с другой датой. В авансовом отчете № 0000-000003 от 14.07.2021 г. принят к учету товарный чек №18490 от 05.07.2021 г., а подкреплен товарный чек № 18490 от 24.06.2021 г., суммы и наименование (назначение) товаров в авансовом отчете и кассовом чеке совпадают. К журналу операций за июль подкреплена копия распоряжение № 155 от 05.07.2021 г., в документе отсутствует дата подпись подотчетного лица.

Выявлены нарушения: не соответствуют порядку заполнения авансового отчета (форма по ОКУД 0504505), установленного Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н) (приложение 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами)), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» п.2 «Авансовый отчет». Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

Журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В журнале отражаются операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств (пункт 258 инструкции 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»).

С 01.01.2019 года вступил в силу приказ Минфина от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». В бухгалтерском учете государственных учреждений для классификации

выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Борская ООШ» раздел № 1 «Организация бухгалтерского учета» подраздел 16 «Ежемесячно журналы операций распечатываются и подписываются лицом, ответственным за его формирование». Нарушена статья № 8 пункта № 1 Федерального закона № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетная политика. Нарушен пункт № 11 инструкции 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» - по окончанию месяца (квартала) сведения из журнала операций сверяйте с данными главной книги, затем подбирайте к журналу в хронологическом порядке первичные документы, брошюруйте и подписывайте.

Например, журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года сформирован 03 июня 2022 года.

Нарушена статья № 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете» и пункт 11 приказа № 157н от 1 декабря 2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», так как в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года документы, приложенные к журналу операции систематизируются в хаотичном порядке.

В журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за ноябрь 2021 года неверно отражено КОСГУ в бухгалтерской операции от 13.11.2022 года контрагент ООО «Точка Опоры» поступление масок 3-х слойных в сумме 3400,00 рублей проводка 1 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения» 1 302 34 000 "Расчеты по приобретению материальных запасов". Нарушен пункт 11.4 приказа Минфина от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». Нарушено письмо Минфина России от 6 апреля 2020 г. № 02-08-10/27111 «О применении кодов бюджетной классификации РФ при осуществлении расходов на мероприятия по профилактике и противодействию распространения новой коронавирусной инфекции» - к расходам государственных (муниципальных) органов, учреждений (за исключением, учреждений, оказывающих медицинскую помощь), отражаемым по подстатье 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" КОСГУ, относится приобретение бактерицидных ламп, дезинфицирующих средств, антисептиков, масок, латексных перчаток для своих сотрудников (персонала) в целях профилактики случаев заболевания новой коронавирусной инфекцией.

Выборочно проверен журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года в МОУ «Борская ООШ» - нарушен приказ № 209 н от 29.11.2017 года "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" пункт 15.3 в счете 1 302 23 733 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 2 963,03 руб. (акт выполненных работ № ТБПК-000170 от 21.12.2021 года ГУП ЛО «БОРСКИЙ ВОДОКАНАЛ»), так как неверно определен контрагент в 26 разряде номера счета КОСГУ 733.

Журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года в столбцах «Документ» нарушен приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», так как не указаны в столбце «Документ» на основании

каких документов принимается к учету первичный документ, например, ООО «ТИХВИНСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ» хлеб в сумме 387,84 рубля проводка 1 105 32 342 "Продукты питания – иное движимое имущество учреждения" 1 302 34 730 "Расчеты по приобретению материальных запасов" бухгалтерская операция от 20 декабря 2021 года.

С 01.01.2019 года вступил в силу приказ Минфина от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». В бухгалтерском учете государственных учреждений для классификации выполняемых операций с учетом их экономического содержания используются трехзначные коды КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов.

Нарушен приказ № 209 н от 29.11.2017 года "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" пункт 15.3 в счете 1 302 34 730 "Расчеты по приобретению материальных запасов" в сумме 464,58 руб. (бухгалтерская операция от 20 декабря 2021 г. ООО «ТИХВИНСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ» материалы - батон), так как в 26 разряде номера счета в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 не про детализировано КОСГУ 730.

Нарушена статья № 9 федерального закона № 402ФЗ от 06.12.2011г. «Закон о бухгалтерском учете» и пункт № 7 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», где сказано, что все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами. Выборочной проверкой за декабрь 2021 года в журнале операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» принят к бухгалтерскому учету документ от 01 декабря 2021 года контрагент ООО «ТИХВИНСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ» материалы – батон в сумме 619,44 руб.. Документ на основании, которого материалы – батон приняли к учету к журналу операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не приложен.

Журнал операций №5 « Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам».

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением (администратором поступлений в бюджет). Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению. В графе "Наименование показателя" указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

В ходе выборочной проверки журнала №5 было установлено:

В журналах за февраль, июнь, ноябрь отсутствуют первичные документы, которые приняты к учету. Нет ведомостей по расчетам с родителями (форма 327), нет табелей учета посещаемости детей, нет справок начисления компенсации (форма 0504833).

Выявлены нарушения: нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ статья 9 пункт 1 , где говорится о том, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ статья 9 пункт 3, где говорится о том, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Нарушена статья 10 Закона о бухгалтерском учете и п. 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц (приказ Минфина от 30.03.2015 г. № 52Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»).

По сведениям, полученным из баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на конец 2021 г. на счете 101 000 "Основные средства" учтено основных средств на сумму 71 030 521,80 рублей. Нарушений не установлено.

В соответствии с приказом № 162н от 06 декабря 2010 г. «Об утверждении плана счетов Бюджетного учета и инструкции по его применению» основные средства стоимостью до 10000,00 рублей учитываются на 21 забалансовом счете.

По сведениям, полученным из отчета об исполнении бюджета (ф. 0503130) на конец 2021 г. на счете 21 учтено основных средств на сумму 1 329 900,10 рублей. Нарушений не установлено.

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Борская ООШ» раздел № 1 «Организация бухгалтерского учета» подраздел 16 «Ежемесячно журналы операций распечатываются и подписываются лицом, ответственным за его формирование». Нарушена статья № 8 пункта № 1 Федерального закона № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетная политика. Нарушен пункт № 11 инструкции 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» - по окончанию месяца (квартала) сведения из журнала операций сверяйте с данными главной книги, затем подбирайте к журналу в хронологическом порядке первичные документы, брошюруйте и подписывайте.

Например, журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за декабрь 2021 года сформирован 10 июня 2022 года.

Нарушена статья № 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете» и пункт 11 приказа № 157н от 1 декабря 2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», так как в журнале операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года документы, приложенные к журналу операции систематизируются в хаотичном порядке.

В отношении форм, предлагаемых для оформления выбытия материальных ценностей (далее МЦ) по утвержденному для бюджетных организаций порядку, в приказе № 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» имеются формы:

ОКУД 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения»;

ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

Выборочной проверкой Журнала операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года нарушен приказ Минфина РФ № 52Н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», так как при формировании меню-требования на выдачу продуктов питания применена форма, которая не соответствует приказу 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Например, меню-требование на выдачу продуктов питания № на 01 декабря 2021 года.

Выборочной проверкой Журнала операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года нарушен приказ Минфина РФ № 52Н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», так как при формировании ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения применена форма, которая не соответствует приказу 52н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». Например, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения № на 06 декабря 2021 года.

В ходе выборочной проверке выявлено нарушение в ведении меню-требования по продуктам питания. В бухгалтерском учете за 07 декабря 2021 года по меню-требованию МОУ «Борская ООШ» не отразила в учете материальный запас – мука 0,003 гр. Нарушено требование части № 1 статьи № 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закона о бухгалтерском учете», пункт № 10 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», так как не отражена операция в бухгалтерском учете за декабрь 2021 год.

Журнал операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не имеет подписи первичного документа - нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "Закон о бухгалтерском учете" статьи № 9 пункта 2 подпункта 7, где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию. Например, при проверке журнала операций № 7 за декабрь 2021 года меню-требование на выдачу продуктов питания от 29 декабря 2021 года в сумме 356,11 руб. нет подписи повара и завхоза учреждения.

В журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в меню-требования на выдачу продуктов питания 3 декабря 2021 года МОУ «Борская ООШ» неверно указала граммы по материальному запасу – хлебу в столбце расход на одного ребенка, по – этому в бухгалтерском учете искажена бухгалтерская отчетность за декабрь 2021 года. Нарушено требование части № 1 статьи № 10 Федерального закона № 402-ФЗ «Закона о бухгалтерском учете», пункт № 10 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Нарушен приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», так как к журналу операции не приложены документы - акты-приема передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), ведомость начисленной амортизации за декабрь 2021 г. Например, к журналу операций № 7 за декабрь 2021 года не подложены акты-приема передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 30.12.2021 года № 0000-000031 нефинансовый актив – финансовая грамотность в сумме 400,61 руб.

При списании материальных ценностей необходимо подкладывать к акту о списании - акт о причинах списания материальных ценностей или ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Например, акт о списании материальных запасов № 0000-000005 от 02 декабря 2021 г. в сумме 12 477,72 рубля нет основания для списания материальных ценностей. Нарушен приказ Минфина № 52 н от 30.03.2015 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В журнале операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов приложена ведомость выдачи материалов на нужды учреждения 2016 г. по КВР 244 материальные запасы – тонер в сумме 15 464,48 рублей. Значит в 2016 г. МОУ «Борская ООШ» в программе 1С не отразили факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Нарушен Федеральный закон 402 ФЗ пункт 3 от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете». По – этому отчетность за 2016 г. предоставлена в комитет по образованию недостоверной. Нарушена статья № 13 Закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете» и пункт 4 приказа Минфина № 4 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Нарушен пункт № 10 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», где говорится, что принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

В ведомости выдачи материальных ценностей от 02 декабря 2021 г. № на сумму 26 181,44 руб. исправлена итоговая сумма документа.

В ходе проверки правильности ведения учета ГСМ:

Бензин в МОУ «Борская ООШ» ведется неверно, так как идет с нарушением пункта № 169 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», где сказано, что приобретение ГСМ по талонам подлежит отражению на счете 201 35 "Денежные документы", которые хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы

талонов на бензин оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый". Талоны по мере необходимости выдаются водителям (иным уполномоченным лицам) под отчет. После сдачи авансового отчета подотчетным лицом (с приложением подтверждающих документов от АЗС, отпустившей ГСМ в обмен на талоны) полученные по талонам ГСМ принимаются к учету в качестве материальных запасов, и стоимость ГСМ, использованных в процессе эксплуатации служебного транспорта, списывается на расходы учреждения.

Нарушен пункт учетной политики 2 «Методика ведения бухгалтерского учета» подпункт 2.10 Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения», денежные документы – талоны на бензин не хранятся в кассе МОУ «Борская ООШ», нарушена, статья 8 пункт 1 федерального закона № 402ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Путевой лист – это официальный документ, регламентированный соответствующими подзаконными актами и подлежащий учету.

При проверке путевого листа за декабрь 2021 года МОУ «Борская ООШ» нет обязательных реквизитов в путевом листе. Например, в путевом листе автобусного необщего пользования серия 00 № 28 от 07 декабря 2021 года не указан обязательный реквизит - ОГРН. Нарушен приказ Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не заполнен ОГРН.

В путевом листе автобусного необщего пользования серия 00 № 28 от 07 декабря 2021 года, в путевом листе автобусного необщего пользования серия 00 № 24 от 16 декабря 2021 года неверно указан расход горючего по норме. Нарушено распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р. По приказу учреждения от 29.10.2021г № 449 «Об установлении норм расхода моторного топлива указана, что при прохождении автомобилем 100 км норма бензина составляет 18 литров. По - этому, в путевых листах автобусного необщего пользования серия 00 № 28,24 от 07,08 декабря 2021 года в колонке, в которой стоит норма расхода, указано неверно.

Нарушен пункт № 10 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», где говорится, что принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

В путевом листе автобусного необщего пользования серия 00 № 29 от 08 декабря 2021 г. есть исправление горючего при выезде и возвращении.

Путевой лист не имеет подписи первичного документа - нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "Закон о бухгалтерском учете" статьи № 9 пункта 2 подпункта 7, где говорится о том, что первичный документ необходимо подписать лицом совершившим операцию. Например, при проверке путевого листа автобуса необщего пользования серия 00 № 24 от 16 декабря 2021 г. нет подписи фельдшера.

При проверке подложенной ведомости выдачи материальных ценностей от 02 декабря 2021 года № на сумму 21 700,84 руб., сумма которой исправлена на 26 181,44 руб. к акту списанию материальных ценностей от 02 декабря 2021 года № 0000-000008 на сумму 26 181,44 руб. есть расхождения. Например, в ведомости выдачи материальных ценностей - полотенца бумажные в сумме стоит 3492,00 руб., а в акте на списания материальных ценностей в сумме 3 409,96 руб. При списании бумаги туалетной в

ведомости выдачи материалов на нужды учреждения от 02 декабря 2021 года стоит цена 12,13 рублей количество 216 штук - неверно указана общая сумма, значит в акте списания № 0000-000008 от 2 декабря неверно списаны полотенца бумажные. Нарушен Федеральный закон 402 ФЗ пункт 3 от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете».

При выборочной проверке журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года в акте списания материальных запасов № 0000-000011 от 02 декабря 2021 года в сумме 1639,30 рублей нет подписи главного бухгалтера. Нарушена часть 2 статьи № 9 Закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «Закон о бухгалтерском учете».

Журнал по прочим операциям № 8

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета учреждением операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций, а также для учета финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, операций по соответствующим счетам бюджетов, счетам, открытым в соответствии с законодательством Российской Федерации для учета средств государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений, а также иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса (приказ Минфина от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»).

Первичные документы к журналу операции № 8 не подложены.

Нарушен пункт в учетной политике МОУ «Борская ООШ» раздел № 1 «Организация бухгалтерского учета» подраздел 16 «Ежемесячно журналы операций распечатываются и подписываются лицом, ответственным за его формирование». Нарушена статья № 8 пункта № 1 Федерального закона № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», где сказано, что совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетная политика. Нарушен пункт № 11 инструкции 157 н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» - по окончании месяца (квартала) сведения из журнала операций сверяйте с данными главной книги, затем подбирайте к журналу в хронологическом порядке первичные документы, брошюруйте и подписывайте.

Например, журнал операции по прочим операциям № 8 за октябрь 2021 года сформирован 11 января 2022 года.

2. Контроль расчетов по заработной плате.

Учетная политика:

В редакции учетной политики (приложение № 1 к приказу от 31.12.2014 г. № 353) приводятся ссылки на приложения к учетной политике. Приложений нет, кроме приложения № 4 «Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций», не соответствующих приказу о применении форм учетных первичных документов и регистров бухгалтерского учета. Согласно п. 1.1 утверждено применение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...», действующих с 2015 г., а согласно п. 1.6 учетной политики МОУ «Борская ООШ» применяются формы первичных учетных документов в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...», действующих до 2015 г. Изменения в учетную политику не внесены. Как можно было предусмотреть в декабре 2014 г. об издании приказа Минфина РФ в марте 2015 г.??? Ссылка на применение данного приказа также указана в распоряжении МОУ «Борская ООШ» от 29.12.2018 г. № 440 «О внесении изменений в

Положение об учетной политике на 2019 год», раздел 4 «Нормативные документы, разъяснения».

Перечень используемых регистров бухгалтерского и налогового учета должен быть приведен в учетной политике учреждения, должен быть утвержден руководителем – нарушение п. 5 ст. 10 «Регистры бухгалтерского учета» закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В разделе 1, подраздел 1.27. указано, что документы по начислению заработной платы хранятся не менее 75 лет. Согласно приказу Министерства культуры РФ от 25.08.2010 г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» документы по начислению заработной платы хранятся 5 лет. И только при отсутствии лицевых счетов хранятся 75 лет. Лицевые счета в МОУ «Борская ООШ» ведутся. Согласно приказу Росархива от 20.12.2019 г. № 236 «Перечень типовых управленческих архивных документов...» с 2021 года документы по начислению заработной платы нужно хранить 6 лет (при наличии у работников лицевых счетов).

В п. 3.2 п.п 1 учетной политики «Налог на доходы физических лиц» предусмотрено, что учет доходов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому сотруднику ведется в индивидуальной налоговой карточке. С 2011 г. введено требование о ведении регистра по учету налога на доходы физических лиц (НДФЛ), форма которого разрабатывается самостоятельно (письмо Минфина России от 21.01.2010 г. № 03-04-08/4-6). Форма данного регистра учреждением учетной политикой не утверждена.

Отсутствует перечень неунифицированных форм первичной отчетности и регистров бухгалтерской отчетности с образцами форм документов.

В распоряжении МОУ «Борская ООШ» от 29.12.2018 г. № 440 «О внесении изменений в Положение об учетной политике на 2019 год», раздел 4 «Нормативные документы, разъяснения» указано, что МОУ «Борская ООШ» руководствуется тремя кодексами Российской Федерации: бюджетным, налоговым и гражданским. Ссылки на применение Трудового кодекса РФ нет.

В разделе 2.50 «Учет расчетов по оплате труда» приводится ссылка на учитываемые документы при начислении заработной платы: Трудовой кодекс РФ, постановление Правительства РФ от 06.09.2007 г. № 562. Данное постановление утверждает правила исчисления и содержания федеральных государственных гражданских служащих. В МОУ «Борская ООШ» служащих не имеется.

В разделе 2.51 «Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени» указано, что вознаграждение лицам по договорам гражданско-правового характера отражается в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, тогда как выплаты по договорам ГПХ заключаются на оказание услуги (может быть КОСГУ 222, 223, 225, 226) и отражаются в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками – нарушение письма Минфина России от 06.05.2011 г. № 02-06-10/1910.

Не полностью указаны реквизиты для перечисления заработной платы и иных выплат: не утвержден вид пластиковых карт, на которые перечисляются денежные средства. С 01.07.2017 г. согласно ст. 30.5 Федерального закона № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» заработная плата работников учреждений бюджетной сферы перечисляется только на карты платежной системы «МИР». Данный реквизит обязательно должен быть указан в учетной политике.

Для погашения задолженности сотрудников перед работодателем учитывается только статья 137 ТК РФ – виды удержаний, но не учитывается статья 138 ТК РФ – размеры удержаний.

В п. 2.54 «порядок формирования резервов» указано, что резерв на оплату отпусков начисляется за фактически отработанное время. В соответствии с письмом Минфина РФ от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами» резерв расходов на оплату отпусков рассчитывается за количество дней неиспользованного отпуска на дату расчета отпусков. Согласно приказу Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета

для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» необходимо конкретно указать используемый вид начисления.

При формировании учетной политики в МОУ «Борская ООШ» не указан метод, каким определяется резерв на оплату отпускных: дата создания резерва, периодичность расчета, периодичность отнесения расходов на финансовый результат.

Нарушено применение инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета»: в п.4.11 «Порядок формирования резервов» на оплату отпусков приводится применение детализации счета 0 401 60 000 на 0 401 61 211 и 0 401 61 213.

График документооборота:

Заработная плата в МОУ «Борская ООШ» выплачивается в сроки: 22 числа месяца – за первую половину месяца и 7 числа месяца, следующего за истекшим, - за вторую половину месяца. Табель рабочего времени (должен быть табель учета использования рабочего времени) создается не позднее 01 числа месяца, следующего за истекшим, а срок проверки и обработки документа – не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим. Расчетно-платежные ведомости (в учреждении применяются расчетные ведомости) создаются, проверяются и обрабатываются – не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим. Получается, что сначала выплачивается заработная плата, а потом обрабатываются табели учета использования рабочего времени и создаются расчетные ведомости.

К проверке контроля расчетов по заработной плате предъявлены:

Штатные расписания МОУ «Борская ООШ» на 01.09.2020 г. и на 01.09.2021 г.

Положение об оплате труда и стимулировании работников МОУ «Борская ООШ», утвержденное распоряжением от 02.10.2020 г. № 307 (распоряжения нет).

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

Журналы операций № 6 расчетов по оплате труда за 2021 год сформированы 07.06.2022 г. – нарушение учетной политики (раздел 1 «организация бухгалтерского учета», п. 1.16 «ежемесячно журналы операций распечатываются и подписываются лицом, ответственным за его формирование»).

К проверке представлены первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях.

Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании свода расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов:

табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов на премирование, замещение, на оплату за работу в ночное время и праздничные дни, предоставление очередных отпусков (записка-расчет об исчислении среднего заработка ф. 0504425), приказов директора школы о кадровых переводах, приеме (увольнении).

Выборочно проверена корреспонденция счетов по начислению заработной платы за июнь 2021 г. в журнале операций № 6 расчетов по оплате Начисление заработной платы производится в дебет счета 109 60 по соответствующим КОСГУ «затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», который предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. В казенных учреждениях для начисления заработной платы и страховых взносов применяется счет 401 20 (расходы текущего финансового года). МОУ «Борская ООШ» не производит продукцию, не оказывает услуги – нет муниципального задания на оказание услуги.

Расчетные ведомости:

Расчетные ведомости оформлены с нарушением приказа Минфина РФ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..., и методических указаний по их применению». По сравнению с формой расчетных ведомостей (0301010), действующей до 2015 года, в новой форме отсутствуют сведения о тарифной ставке и количестве отработанных часов.

В титульной части в разрешении на выплату по ведомости отсутствуют подписи руководителей учреждения (директора и главного бухгалтера) на разрешение выплаты (перечисления на карты), наименование формы по ОКУД.

В содержательной части налог на доходы физических лиц (НДФЛ) проставляется общей суммой, независимо от вида начислений (КОСГУ 211 заработная плата, 266 пособие по временной нетрудоспособности из средств работодателя)- нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...». Расчетные ведомости составляются по всем видам начислений и удержаний.

В оформлении расчетных ведомостей имеются дополнительные записи карандашом по суммам к выдаче и общим сумма начислений и удержаний, что считается нарушением оформления. Согласно Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» для отражения любой хозяйственной операции в бухгалтерском учете необходимо иметь правильно оформленные первичные документы. Начисление заработной платы относится к факту хозяйственной жизни и правило о документальном оформлении в полной мере касается и оформления расчетных ведомостей.

За январь 2021 г. приложена сводная расчетная ведомость по начислению заработной платы по всем кодам бюджетной классификации. В титульной части проставлена дата составления ведомости – 31.12.2021 г.

В графах 3 и 4 «учетный номер» вместо табельного номера, присваиваемого при приеме на работу, проставляются отработанные дни и часы.

МОУ «Борская ООШ» получает денежные средства на оплату вознаграждения за классное руководство из двух бюджетов: федерального (ДКР 161) и областного (ДКР 165). Начисление вознаграждения из двух бюджетов включается в одну расчетную ведомость – при начислении заработной платы за счет субвенций из областного бюджета – нарушение учета денежных средств из разных бюджетов. Имеется дополнительная ведомость по начислению выплат за классное руководство без опознавательных знаков, подписей и выполненная просто на листе бумаги без соблюдения инструкции по заполнению ведомостей.

Отсутствуют расчетные ведомости за первую половину месяца.

Начисление заработной платы:

Выборочно проверено начисление постоянных доплат в январе, феврале и марте 2021 г. из областного бюджета:

ФИО	Должность	Начислено в январе, руб.	Начислено в феврале, руб.	Отклонение,руб. (+) больше, (-) меньше
ФИО	Зам.дир. по УВР	9223,80	12223,80	3000,00
ФИО	Гл. бухгалтер	4611,90	9223,80	+4611,90
Итого:		13835,70	21447,60	+7611,90

Из средств областного бюджета с февраля 2021 г. производится начисление постоянных доплат больше в сумме 7611,90 руб. за полностью отработанные месяцы. Распоряжения на изменение начисления постоянных выплат нет.

При перерасчете суммы доплаты за отработанное время не учитываются при начислении копейки (выборочно проверено начисление за июнь 2021 г.):

ФИО	Рабочие дни		Должность	Начислено в мае по ведомости,руб.	Начислено в мае по расчету, руб.	Отклонение,руб. (+) больше, (-) меньше
	Норма	Отработано				
ФИО	21	14	Зам.дир. по	8149,00	8149,20	-0,20

			УВР			
ФИО	21	14	Гл. бухгалтер	6149,00	6149,20	-0,20
Итого:				14298,00	14298,40	-0,40

В январе 2021 г. начислено стимулирующих выплат из областного бюджета в сумме 27815,00 руб. Распоряжения нет.

Выборочно проверено начисление заработной платы главному бухгалтеру ФИО за январь 2021 г. Согласно штатному расписанию на 01.09.2020 г. главный бухгалтер получает заработной плату за счет субвенций областного бюджета по коду дкр 165 (школа). Фактически начислена заработная плата по двум расчетным ведомостям: за счет субвенций областного бюджета по коду дкр 165 (школа) в сумме 28921,32 руб. и по коду дкр 204 (детский сад) в сумме 28921,32 руб. Начисление заработной платы главному бухгалтеру из двух источников штатным расписанием не предусмотрено.

Выборочно проверено начисление заработной платы сторожам за январь 2021 года. Заработная плата начисляется исходя из почасовой оплаты за январь месяц. В учетной политике и положении об оплате труда суммированный учет рабочего времени не предусмотрен. В случае, если суммированный учет рабочего времени не установлен, расчетным периодом является месяц, то заработная плата должна быть начислена за норму часов рабочего времени не ниже минимального размера месячной заработной платы, а сверх нормы – в порядке, предусмотренном ст. 152, 153 ТК РФ. В МОУ «Борская ООШ» работают 4 сторожа на 1,056 ставки, 1 сторож на 0,6 ставки и одна вакансия сторожа на 1,056 ставки.

ФИО	Кол-во ставок	Отраб дней	Отраб часов	Оклад по штатному расписанию, руб.	Начислено по ведомости, руб.	Отклонение (+) перерасход (-) недоначислено
ФИО	1,056 ст	15	101	11021,47	8784,47	-2237,00
ФИО	1,056 ст	15	185	11021,47	16090,37	+5068,90
ФИО	1,056 ст	15	187	11021,47	16264,32	+5242,85
ФИО	1,056 ст	15	127	11021,47	11045,82	+24,35
ФИО	0,6 ст	15	144	6262,20	6262,20	0,00
Итого			744	50348,08	58447,18	+8099,10

Сторожам ФИО, ФИО, ФИО, ФИО оплата производится за отработанные часы: оклад сторожа на 1 ставку 10437,00 руб. делится на норму часов января 2021 года 120 часов и умножается на количество отработанных часов в январе 2021 года. А сторожу ФИО оплата производится исходя из оклада по штатному расписанию, без учета отработанных часов.

Независимо от суммы начисленного оклада и суммы оплаты, начисленной за работу в ночное время, всем сторожам начисляется доплата до минимального размера месячной заработной платы в размере по 1778,53 руб. А сторожу ФИО – в размере 2363,00 руб. При начислении доплаты до МРОТ сторожам не учитывается оплата труда за работу в ночное время (оплата в ночные часы входит в рабочее время по графику). Неправильный подсчет указанной доплаты ведет к перерасходу фонда оплаты труда.

ФИО	Отраб дней	Оклад по штатному расписанию с учетом часов за работу в ночное время, руб.	Начислено по ведомости с учетом часов за работу в ночное время, руб.	Доплата до МРОТ 12800,00 руб., исходя из штатного расписания	Доплата до МРОТ 12800,00 руб., исходя из расчетной ведомости	Отклонение (+) перерасход (-) недоначислено
ФИО	15	11859,83	9625,83	940,17	1778,53	+838,36
ФИО	15	12571,17	17640,07	228,83	1778,53	+1549,70
ФИО	15	12621,98	17864,83	178,02	1778,53	+1600,51

ФИО	15	12113,88	12138,23	686,12	1778,53	+1092,41
ФИО	15	7481,63	7481,63	198,37	2363,00	+2164,63
Итого		56648,49	64750,59	2231,51	9477,12	+7245,61

Излишне начислено 7245,61 руб. С учетом того, что у двух сторожей заработная плата с учетом за работу в ночное время превышает размер МРОТ, то им совсем не положена доплата. Излишне начислено 3557,06 руб. (1778,53 руб. x 2 чел.).

Должностной инструкцией сторожа предусмотрена 36-часовая рабочая неделя. Тогда как для мужчин предусмотрена 40-часовая рабочая неделя.

Выборочно проверено корректировка начисления заработной платы отсутствующих работников и начисление доплаты за замещение отсутствующих работников в январе 2021 года. Воспитатели в МОУ «Борская ООШ» работают по 5-дневной рабочей неделе. При начислении и перерасчете заработной платы учитывается количество фактически отработанных дней, а не часов (суммированный учет рабочего времени не предусмотрен). Фактически, ввиду отсутствия, работнику снимаются не дни, а часы. При начислении доплаты за замещение отсутствующих работников неправильно подсчитано среднемесячное количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе. В 2021 г. среднемесячное количество рабочих часов при 36-часовой неделе составило 147,9 час. (рабочее время в часах за год 1774,4 / 12 месяцев). Для расчета доплаты за замещение в учреждении берется среднемесячная норма часов 148,38 час. В связи с этим работникам начисляются меньшие суммы. Например: доплата ФИО за 19,6 час.

- по данным школы: 18886,00 (оклад) / 148,38 час. * 19,6 час. = 2494,71 руб.

- по расчету: 18886,00 (оклад) / 147,9 час. * 19,6 час. = 2502,81 руб.

Недоначислено ФИО в январе 2021 г. 8,10 руб.

В МОУ «Борская ООШ» нет производственного календаря и учета рабочих дней и нормы рабочего времени.

Перечисление заработной платы третьим лицам:

В июне, октябре и ноябре 2021 г. имеются заявления от двух сотрудников о перечислении заработной платы на карты другим работникам. Заявления оформлены не полностью и должны быть поданы как минимум за 15 календарных дней до выплаты заработной платы. Отсутствуют копии дополнительных соглашений к трудовым договорам. Необходимо составлять отдельную заявку на расходы при перечислении в банк и в назначении платежа указывать, за кого и на основании какого документа произведено перечисление. В заявлении от 22.11.2021 г. от ФИО указана сумма перечисления за октябрь и ноябрь 2021 г. 5700 т.р. (т.е. 5 миллионов 700 тысяч рублей).

Распоряжение по начислению премии:

Выборочно проверено распоряжение от 28.01.2021 г. № 25 «О доплатах». Пункт 1.2 о начислении стимулирующей доплаты сторожу ФИО за январь 2021 г. в сумме 2363,00 руб. – основанием для начисления указанной доплаты является Постановление Администрации Тихвинского района от 21.04.2016 г. № 01-1078-а «О минимальной заработной плате в муниципальных учреждениях Тихвинского района». Срок действия данного Постановления – с 01 января по 31 декабря 2016 года. Таким образом, главный бухгалтер не владеет знаниями о применяемой документации при начислении заработной платы. Размер минимальной заработной платы в 2016 году был ниже, чем в 2021 году, что ведет к необоснованному завышению начисляемой заработной платы.

Предоставление дополнительных выходных дней:

Порядок предоставления и расчета на предоставление дополнительных выходных дней за прививку от COVID-19 должны быть предусмотрены в локальных нормативных актах учреждения (письмо федеральной службы по труду и занятости от 20.10.2021 г. № ПГ/30835-6-1).

Выборочно проверено начисление заработной платы за предоставление дополнительных выходных дней в декабре 2021 г. Предоставлено по 1 дню ФИО 15.12.2021 г. и ФИО 03.12.2021 г. Расчет оплаты за эти дополнительные выходные дни нет. Расчет должен быть произведен по среднему заработку.

Прием на работу:

Выборочно проверен приказ от 21.10.2021 г. № 44-к о приеме на работу ФИО уборщиком производственных и служебных помещений временно на период отсутствия

основного работника ФИО. В таблице учета использования рабочего времени основного работника ФИО нет, как и не указана причина отсутствия. ФИО принимают с испытательным сроком на 3 месяца.

Выборочно проверен приказ от 10.11.2021 г. № 48-к о приеме на работу с 11.11.2021 г. ФИО на должность воспитателя. Не указано количество ставок, только оклад 8272,00 руб. Исходя из штатного расписания на 01.09.2021 г., утвержденного директором МОУ «Борская ООШ» и подписанного главным бухгалтером ФИО, следует, что если указанный воспитатель не имеет высшего образования, то он принят на 0,5 ставки.

Табель учета использования рабочего времени:

Согласно учетной политике п. 2.51 «Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени» (ф. 0504421) заполняется по явкам. Продолжительность работы в дневное время обозначается буквой «Я», в ночное время – буквой «Н». Фактически в табелях учета использования рабочего времени проставляется количество отработанных часов. Табели учета использования рабочего времени для сторожей с учетом отработанных часов в утреннее, дневное, вечернее и ночное время отсутствуют. Это ведет к невозможности проверки правильности подсчета отработанного времени в ночное время и праздничные дни.

При выборочной проверке правильности заполнения табелей учета использования рабочего времени за ноябрь 2021 г. выявлено: в таблице № 11 по воспитателям не указано, по какое число заполняется табель, отсутствуют подписи исполнителя и бухгалтера, принявшего табель. Табель руководителем МОУ «Борская ООШ» не утвержден, заполнен в машинописном варианте. В учетной политике не указан способ ведения табеля учета использования рабочего времени.

Начисление отпускных:

Начисление отпускных производится в записках-расчетах «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (ф. 0504425).

Форма распоряжения на предоставление отпуска не соответствует установленной форме. Форма приказа, применяемая в учреждениях, должна соответствовать форме по ОКУД 0301005.

Выборочно проверено начисление отпускных за июнь, ноябрь 2021 г.

Приказы на предоставление отпусков издаются одновременно на несколько человек независимо от даты предоставления отпуска, например приказ от 23.06.2021 г. № 20-к:

- ФИО 26.07.2021 г.;
- ФИО – с 02.08.2021 г.;
- ФИО – с 15.07.2021 г. ФИО отпуск предоставляется не по основной должности, как оформлено при приеме на работу, а по двум должностям: как машинисту по стирке белья (0,75 ставки) и как кастелянше (0,5 ставки). Одна из должностей является совмещением (совместительством) обязанностей.

Приказом от 21.06.2021 г. № 18-к предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 кал. дней ФИО и дополнительно 6 дней за сдачу крови. Всего отпуск рассчитан как 34 кал. дня. Согласно записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска отпускные начислены за 34 кал. дня в сумме 30762,03 руб. из записки-расчета видно, что дополнительные дни за сдачу крови рассчитаны по принципу начисления отпускных. Это является нарушением статьи 139 ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Расчет среднего заработка для оплаты отпускных и «донорских» дней производится отдельно: для расчета суммы отпускных используется средний дневной заработок – п. 4 ст. 139 ТК РФ и п.п. 9 и 10 Положения об особенностях порядка исчисления среднего заработка. Расчет «донорских» дней также производится исходя из среднего заработка (ч. 5 ст. 186 ТК РФ), но он рассчитывается по правилам, которые установлены для случаев, не связанных с оплатой отпусков: сумма заработной платы, фактически начисленной за отработанные дни в расчетном периоде, делится на количество фактически отработанных дней в этом периоде (абз. 3 п. 9 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922) и затем умножается на количество дней,

подлежащих оплате (абз. 4 п. 9 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922). В таблице учета использования рабочего времени «донорские» дни проставляются не как «О» - отпуск, а как «ОВ» - оплачиваемы выходной.

При составлении записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска в раздел 3 «удержано из заработка» кроме НДФЛ включается сумма выплаченных отпускных. Сумма к выплате получается 0,00 руб. Из этого можно сделать вывод, что сначала выплачиваются отпускные, а потом производится начисление. Расчетных ведомостей по начислению отпускных нет.

В июне 2021 г. начислены и выплачены отпускные ФИО (отпуск с 12.07.2021 г.) и ФИО (отпуск с 15.07.2021 г.). ФИО начислены отпускные в сумме 14773,07 руб., фактически выплачено согласно реестру от 29.06.2021 г. № 57 сумма 22395,00 руб. Излишне выплачено 7621,93 руб.

Приказом от 16.11.2021 г. № 49-к уволена сторож ФИО с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск за период с 10.10.2021 г. по 16.11.2021 г. В записке-расчете об исчислении среднего заработка расчетный период указан «с 10.10.2020 г. по 09.10.2021 г.». Дата увольнения – 16.11.2021 г. Расчетные периоды не совпадают.

При составлении записки-расчета об исчислении среднего заработка № 1 от ... 2021 г. (без числа), отсутствуют подписи бухгалтера, составившего расчет, и ответственного исполнителя в 1 и 3 разделах.

Приказом от 08.12.2021 г. № 51-к предоставлен очередной оплачиваемый отпуск воспитателю ФИО за период с 13.08.2021 г. по 12.08.2022 г. на 27 кал. дней с 13.12.2021 г. по 17.01.2022 г. В этот период продолжительность отпуска составляет 28 кал. дней, т.к. праздничных дней в январе 2022 г. 8 дней, которые в продолжительность отпуска не входят и не оплачиваются. Отпуск продлевается на 8 дней. Расчетным путем получается: в декабре 2021 г. 19 кал. дней, в январе 9 кал. дней. Если отпуск 27 кал. дней, то его необходимо было предоставить по 16 января 2022 г. Излишне предоставлен отпуск на 1 кал. день. Отпускные начислены за 27 кал. дней в сумме 37322,34 руб.

Расчет резерва отпусков:

Учета резерва отпусков в учреждении нет.

Нет расчета резерва отпусков на 2022 год.

При начислении отпускных отсутствует расчет расходования суммы резерва отпусков.

3. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету:

В рамках проверки у МОУ «Борская ООШ» запрошена оборотно-сальдовая ведомость, анализ взносов в фонды за проверяемый период, документы по договорам подряда за 2021 год.

Учреждение должно руководствоваться собственным положением по оплате труда, в котором должны быть предусмотрены особенности начисления заработной платы за счёт субсидий (КФО 4) и за счёт средств, полученных по предпринимательской деятельности (КФО 2). В трудовые договора работников, труд которых оплачивается за счёт разных источников финансирования, необходимо внести соответствующие положения.

Окончательно системы оплаты труда устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

Согласно статьи 13.19 КоАП РФ непредоставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до семидесяти тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 13.19 - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до ста пятидесяти тысяч рублей.

Отчёт «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» заполняется по правилам заполнения №П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников".

Согласно Приказа Росстата от 24.11.2021 года №832 (ред. от 05.04.2022) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения №П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", №П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", №П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", №П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", №П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации" в целях обеспечения сопоставимости данных о заработной плате по видам экономической деятельности, а также международных сопоставлений при заполнении статистической отчетности по труду в фонд заработной платы включаются начисленные организациями суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер.

В форме №П-4 показываются начисленные работникам денежные суммы оплаты труда за отчетный период (с учетом налога на доходы физических лиц и других удержаний в соответствии с законодательством Российской Федерации) независимо от источников их выплаты, статей бюджетов и предоставленных налоговых льгот в соответствии с платежными документами, по которым с работниками производятся расчеты по заработной плате, премиям и так далее, независимо от срока их фактической выплаты.

Средняя заработная плата в целом по организации является расчетным показателем и исчисляется в среднем на одного работника или на единицу отработанного ими времени.

На уровне организации средняя заработная плата может исчисляться отдельно по каждой категории работников: среднесписочной численности работников; средней численности внешних совместителей; средней численности работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Средняя заработная плата в организации рассчитывается путем деления фонда начисленной заработной платы соответствующей категории работников на среднюю численность той же категории работников (среднемесячная заработная плата) или на количество отработанных ими человеко-часов (среднечасовая заработная плата) за определенные периоды времени (период с начала года, год).

При определении среднемесячной заработной платы на одного работника с начала года, за год необходимо полученное число разделить на количество месяцев в периоде.

Журнал операций №6 расчетов по оплате труда (форма по ОКУД 0504071). Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей должен составляться отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В ходе контроля соответствия отчёта «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» учёту сравнивались данные, отраженные в журнале операций №6 и пояснительной записке к отчёту «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования».

При сверке пояснительной записки Таблицы 1 по 3 дням больничного листа за счет работодателя с расчетными ведомостями выявлено следующее расхождение:

тыс.руб.

Месяц	Расчётная ведомость	Пояснительная записка к отчёту по труду	Отклонение (+/-)
-------	---------------------	---	------------------

Январь	21,6	21,6	0
Февраль	28,8	27,5	1,3
Март	11	12,3	-1,3
Апрель	9,9	9,9	0
Май	4	4,1	-0,1
Июнь	14,7	14,7	0
Июль	6,4	6,4	0
Август	10,7	8,9	1,8
Сентябрь	22,1	19,9	2,2
Октябрь	3,9	1,4	2,5
Ноябрь	5,1	8,1	-3
Декабрь	3	не предоставлена	
ИТОГО	141,2	134,8	3,4

Сумма в анализе взносов в фонды аналогична общей сумме, отраженной в платёжной ведомости и равна 141,2 тыс. руб.

При сверке Пояснительной записки Таблицы 1 по договорам списочного и несписочного состава с расчетными ведомостями по договорам гражданско-правового характера выявлено следующее:

Согласно предоставленным документам по п.4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 года №44-ФЗ в 2021 году были заключены договора-подряда на общую сумму 25 103,4 рублей:

ФИО	Период	Номер договора	Акт выполненных работ	Сумма
ФИО	июнь	№1 от 01.06.2021 года	№1 от 30.06.2021 года	6 923,00
ФИО	июнь	№2 от 01.06.2021 года	№2 от 30.06.2021 года	5 628,70
ФИО	июнь	№3 от 01.06.2021 года	№3 от 30.06.2021 года	5 628,70
ФИО	июнь	№4 от 01.06.2021 года	№4 от 30.06.2021 года	6 923,00
Итого:				25 103,40

Указанные данные не отражены в пояснительной записке к отчёту по труду.

В ходе проверки установлено, что средняя заработная педагогических работников соответствует Указу Президента РФ от 7 мая 2012 года №597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики":

Наименование категории	2020 год	2021 год
Педагоги школа	42 623,8	42 848,9
Педагоги д/сад	39 412,6	39 030,6

Вывод: в ходе проверки установлено недостоверное предоставление информации в пояснительной записке к ежемесячному отчёту по труду.

4. Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2021г.

Мониторинг использования выделенных средств на иные цели в 2021г.

Была проведена комплексная проверка по образовательному учреждению. Для проведения контроля выделенных средств целевых субсидий образовательному учреждению были проверены журнал операций № 2 "Расчет с безналичными денежными средствами", журнал операций №4 "Расчет с поставщиками и подрядчиками" и договора с поставщиками на услуги, работы, товары. Исполнение договор были в соответствии с целью выделенных средств. Оплата по безналичному расчету была в соответствии заключенным договорам. Не целевых растрат не выявлено.

Субсидия	Документ	Сумма финансирования	Цель	Договора
120403110 Мероприятия по сохранению и развитию материально-технической базы муниципальных учреждений	распоряжение комитета по образованию от 31.05.2021 №688	42 575,00	на осуществление процедуры аттестации автоматизированных рабочих мест в соответствии с требованиями по защите информации.	Договор от 22.07.21 №УДС/ЗИ/21-97 АО "ЦентрИнформ" на сумму 42575,00 руб. на осуществление процедуры аттестации автоматизированных рабочих мест в соответствии с требованиями по защите информации (кабинет информатики)
	распоряжение комитета по образованию от 24.03.2021 №343	9 800,00	на приобретение рециркулятора в пищеблок.	Договор № 215 от 28.04.21 ОАО "Медтехника-1" на сумму 9800,00 руб. на приобретение рециркулятора в пищеблок.
	распоряжение администрации тихвинского района от 04.03.21 № 01-55-ра	103 153,00	сантехнические работы в помещении школы	Договор 56 от 12.07.21 ИП Смирнов Н.Н на сумму 103153,00 руб. сантехнические работы в помещении школы (детские туалеты)
	распоряжение комитета по образованию от 01.04.21 № 392	74 940,84	разработка ПСД на молиезащиту	Договор № 32/04-2021 от 24.05.21 Тихвинское ВДПО на сумму 74 940,00 руб. разработка ПСД на молиезащиту.
	распоряжение комитета по образованию от 14.05.21 № 606	20 000,00	авторский надзор во время монтаж АПС и установки объектового оборудования	Договор №153/05-2021 от 05.07.21 Тихвинское ВДПО на сумму 20 000,00 руб. на авторский надзор во время монтаж АПС и установки объектового оборудования.
	распоряжение комитета по образованию от 07.06.2021 №711	12 250,00	на приобретение фильтрующих самоспасателей Феникс-2	Договор № 172/06-2021 от 14.07.21 Тихвинское ВДПО на сумму 12 250,00 руб. на приобретение фильтрующих самоспасателей Феникс-2.

	распоряжение администрации тихвинского района от 04.03.21 № 01-55-ра	15 700,00	приобретение морозильного ларя	Индивидуальный предприниматель Кемпайнен Елена Викторовна, договор № 25 от 22.04.21 на сумму 15 700,00 руб. на приобретение морозильного ларя.
	распоряжение комитета по образованию от 23.09.21 № 1042	96 653,00	приобретение посуды из нержавеющей стали	Договор № 012/01 от 18.10.21 ООО "Точка опоры" на сумму 96 653,00 руб. на приобретение посуды из нержавеющей стали.
	распоряжение комитета по образованию от 25.02.21 № 208	50 000,00	приобретение дезинфицирующих средств	Договор № 1101/3 от 02.11.21 на сумму 23397 руб. ООО "Точка опоры" на приобретение дезинфицирующих средств. Договор 16 от 09.04.21 на сумму 26603 руб. ООО "Точка опоры" на приобретение дезинфицирующих средств.
Итого:		425 071,84		
501204S0510 Субсидии на укрепление материально-технической базы учреждений общего образования	распоряжение комитета по образованию от 10.03.2021 №283	2550 000,00	на приобретение микроавтобуса на 11 посадочных мест.	Контракт 01453000096210003460001 от 01.09.21 ООО "ПРОФАВТО" на сумму 2 550 000,00 руб. на приобретение микроавтобуса на 11 посадочных мест.
	распоряжение комитета по образованию от 28.05.2021 №680		на приобретение микроавтобуса на 11 посадочных мест.	
	распоряжение комитета по образованию от 09.03.2021 №275	1230 929,00	на монтаж АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования, ремонт помещений.	Контракт 0145300009621000186000105 от 31.05.21 ООО "Эмпиджи" на сумму на монтаж АПС и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, с учетом вывода на пульт пожарной охраны и установки объектового оборудования, ремонт помещений.
Итого:		3780 929,00		
200103201 Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи	распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 415	693,00	приобретение хоз. товаров (для организации оздоровительного лагеря)	Договор № 119 от 17.05.21 ИП Прокофьев П.Ю. на сумму 693,00 руб. на приобретение хоз. товаров (для организации оздоровительного лагеря).
	распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 415	1 176,00	страхование детей (для организации оздоровительного лагеря)	Договор № 6219/21-07 от 27.05.21 АО "Страховая компания Гайде" на сумму 1176,00 руб. на страхование детей (для организации

			оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 19.05.21 № 633	1 260,00	приобретение одноразовой посуды для организации питьевого режима в оздоровительных лагерях.	Договор № 129 от 20.05.21 ИП Прокофьев П.Ю. на сумму 1260,00 руб. на приобретение одноразовой посуды для организации питьевого режима в оздоровительных лагерях.
распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 415	1 365,00	приобретение медикаментов(для организации оздоровительного лагеря)	Авансовый отчет 2 от 01.06.2021г. на сумму 1365,00 руб. на приобретение медикаментов(для организации оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 19.05.21 №632	2 172,00	лабораторные исследования воды на вирусы (для организации оздоровительного лагеря)	Договор 02/937/260 от 03.06.21 Филиал ФБУЗ Центр гигиены и эпидемиологии на сумму 1365,00 руб. на лабораторные исследования воды на вирусы (для организации оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 412	3 780,00	приобретение воды бутилированной (для организации оздоровительного лагеря)	Договор 26136 от 21.05.21 ИП Зиннер П.Д. на сумму 3780,00 руб. на приобретение воды бутилированной (для организации оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 413	13 152,00	лабораторные исследования (для организации оздоровительного лагеря)	Договор 02/621/153 от 18.05.21 Филиал ФБУЗ Центр гигиены и эпидемиологии на сумму 13 152,00 руб. на лабораторные исследования (для организации оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 22.04.21 № 535	20 428,00	мед.осмотр работников лагерей (для организации оздоровительного лагеря)	Договор 158 от 03.06.21 ООО "Гиппократ" на 20 428,00 руб. на мед.осмотр работников лагерей (для организации оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 415	1 365,00	приобретение канц.товаров (для организации оздоровительного лагеря)	Договор 117 от 17.05.21 ИП Прокофьев П.Ю. на сумму 1365,00 руб. на приобретение канц.товаров (для организации оздоровительного лагеря).
распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 420	23 689,50	мед.осбслуживание оздоровительных лагерей (для организации оздоровительного лагеря).	Договор 5 от 25.05.21 МУЗ "Тихвинская ЦРБ" на сумму 23689,00 руб. на мед.осбслуживание оздоровительных лагерей (для организации оздоровительного лагеря).

	распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 422	25 700,00	акарицидная обработка территории оздоровительных лагерей.	Договор 430 от 17.05.2021 ООО "Тихвинская дезстанция" на сумму 25700,00 руб. на акарицидная обработка территории оздоровительных лагерей.
	распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 415	64 806,00	организация питания (для организации оздоровительного лагеря)	Договор 6 от 17.05.21 МП "Комбинат питания" на сумму 64806,00 руб. для организации питания (для организации оздоровительного лагеря).
	распоряжение комитета по образованию от 07.04.21 № 415	16 342,20	зарплата педагогов с начислениями (для организации оздоровительных лагерей)	Договор с педагогами №3, №4 от 01.06.2021г. на сумму 16342,20 руб. на зарплату педагогов с начислениями (для организации оздоровительных лагерей).
	распоряжение Комитета по образованию от 20.10.21 № 1138	3 400,00	реализация мероприятий по требованиям Роспотребнадзора (ковид-19) приобрести масок медицинских	Договор 1112/01 от 12.11.21 ООО "Точка опоры" на сумму 3400,00 руб. на реализацию мероприятий по требованиям Роспотребнадзора (ковид-19) приобрести масок медицинских.
Итого:		179 328,70		
120503120 Мероприятия и проекты (КО)	распоряжение комитета по образованию от 28.01.21 № 98	28 720,00	приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА	Договор № 8 от 16.02.21 ИП Кнехт Д. на сумму 28 720,00 руб. на приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА.
	распоряжение комитета по образованию от 28.01.21 № 98	26 440,00	приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА	Договор №2 от 16.02.21 ИП Кнехт Д. на сумму 26 440,00 руб. на приобретение оборудования для проведения экзаменов в период ГИА.
Итого:		55 160,00		
01209S4840 Субсидии на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения	постановление Администрации Тихвинского района от 28.01.21 № 01-136-а	315 789,48	замена оконных блоков	Договор № 40 от 21.06.2021 ИП Смирнов Н.Н., п/п 27804 от 18.08.2021г. На сумму 315 789,48 руб. замена оконных блоков (в здании дошкольных групп)
01209S4840 Субсидии на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения	постановление Администрации Тихвинского района от 28.01.21 № 01-136-а	260 000,00	ремонт крылец	Договор 39 от 21.06.2021 ИП Смирнов Н.Н., п/п 27721 от 17.08.2021г. на сумму 260 000,00 руб. на ремонт крылец (в здании дошкольных групп)
Итого:		575 789,48		
02001S4410 Субсидии на организацию отдыха детей в	распоряжение комитета по образованию от 07 апреля	64 806,00	организация питания	Договор 6 от 17.05.21 МП "Комбинат питания" на сумму 64806,00 руб. для организации питания (для организации

каникулярное время	2021 года № 414			оздоровительного лагеря).
	распоряжение комитета по образованию от 07 апреля 2021 года № 415	16 342,20	зарплата педагогов с начислениями (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)	Договор с педагогами № 1 от 01.06.2021г. Договор №2 от 01.06.2021г. На сумму 16342,00 руб. на зарплату педагогов с начислениями (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации).
	распоряжение комитета по образованию от 07 апреля 2021 года № 416	1 176,00	страхование детей (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)	Договор 6220/21-07 от 27.05.21 Страховая компания Гайде на сумму 1176,00 руб. на страхование детей (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации).
	распоряжение комитета по образованию от 07 апреля 2021 года № 417	1 365,00	приобретение медикаментов(для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)	Авансовый отчет №2 от 01.06.2021г. на сумму 1365,00 руб. на приобретение медикаментов(для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации).
	распоряжение комитета по образованию от 07 апреля 2021 года № 418	693,00	приобретение хоз.товаров (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)	Договор № 120 от 17.05.2021г. ИП Прокофьев П.Ю. на сумму 693,00 руб. на приобретение хоз.товаров (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации).
	распоряжение комитета по образованию от 07 апреля 2021 года № 419	1 365,00	приобретение канц.товаров(для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации)	Договор № 118 от 17.05.22 ИП Прокофьев П.Ю. на сумму 1365,00 руб. на приобретение канц.товаров (для организации оздоровительных лагерей для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации).
	Итого:	85 747,20		

02001S0600 Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время	распоряжение комитета по образованию от 19.05.21 № 634 "О выделении денежных средств"	500,00	на С-витаминизацию третьих блюд в оздоровительных лагерях	Авансовый отчет № 3 от 05.07.2021г. на сумму 500,00 руб. на С-витаминизацию третьих блюд в оздоровительных лагерях.
Итого:		500,00		
120371360 Субвенция на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	распоряжение комитета по образованию от 24.12.20 № 1333	110 360,86	выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных группах	Договор № 122 от 06.12.2021 ОАО "Тихвинский хлебокомбинат", договор 121 от 06.09.21. Договор 121 от 06.09.21 ОАО "Тихвинский хлебокомбинат" на сумму 110 360,86 руб. на выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных группах.
	распоряжение комитета по образованию от 24.12.20 № 1334	150 739,45	выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных группах	Договор № 3 от 01.12.21 ИП Логинов А.А, договор № 2 от 09.08.21 ИП Логинов А.А. на сумму 150 739,45 руб. выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных группах.
Итого:		261 100,31		
ВСЕГО:		5363 626,53		

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлено:

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Провести инвентаризацию на выявления в учреждении нематериальных активов.
2. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", приказом № 209 н от 29 ноября 2017 г. «Об утверждении порядка применения классификации операции сектора государственного управления».
3. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
4. Своевременно вносить изменения в Учетную политику.

5. Проводить инвентаризацию согласно Приказу Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
6. Бухгалтерскую отчетность должна соответствовать приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
7. Обеспечить надлежащее ведение журналов операции в учреждении.
8. Вести путевые листы в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
9. Вести учет Бензина в соответствии с нормами распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.
10. Доработать учетную политику в соответствии с действующим законодательством и Трудовым Кодексом РФ.
11. Обеспечить соблюдение требований приказа Минфина РФ от 30.05.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».
12. Резерв отпусков начислять в соответствии с рекомендациями в письме Минфина от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами»; с п. 302.1 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета».
13. Начисление заработной платы производить за первую половину месяца и в целом за месяц отдельно по каждому виду кода бюджетной классификации, по видам начислений и удержаний.
14. Заработную плату за первую половину месяца перечислять в соответствии с начислениями.
15. Начисление отпускных проводить в расчетных ведомостях, кроме начислений в записках-расчетах об исчислении среднего заработка.
16. Вести табель учета использования рабочего времени сторожами с указанием отработанного времени в утреннее, дневное, вечернее и ночное время.
17. Распоряжения на отпуск издавать по утвержденной форме и по мере выхода работников в очередной отпуск.
18. Доплату до минимальной месячной заработной платы производить с учетом работы по основной и совмещаемой должностям, с учетом оплаты труда за работу в ночное время, в соответствии с фактически отработанным временем.
19. Начисление премии производить в соответствии с приказами (распоряжениями).
20. Не допускать ссылки на документы, утратившие свою силу.
21. Внести изменения в график документооборота в части приема и обработки первичных документов по начислению заработной платы.
22. Своевременно формировать регистр бухгалтерского учета: журнал операций № 6 расчетов по оплате труда.
23. Заработную плату сторожам рассчитывать из окладной системы, в учреждении нет суммированного учета рабочего времени.
24. Доработать должностную инструкцию по должности «Сторож».
25. Доплату за замещение отсутствующих работников производить в соответствии с производственным календарем.
26. Перерасчет начисленной заработной платы производить исходя из 5-дневной рабочей недели.
27. Правильно оформлять документы при перечислении заработной платы третьим лицам.
28. Производить расчет среднего заработка при предоставлении дополнительных выходных дней.
29. Правильно производить расчет среднего заработка при предоставлении дней отдыха за сдачу крови («донорских» дней).

30. Правильно оформлять приказы о приеме на работу.
31. Правильно вести продолжительность и учет дней отпуска.
32. При составлении записок-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении указывать в разделе 3 сумму к выплате, а не выплаченную сумму.
33. Сумма к выплате должна соответствовать сумме по реестру, отправленному в банк.
34. Не допускать приема первичных учетных документов без подписей и неправильно оформленных.
35. Привести пояснительную записку к отчету по труду в соответствие с реальными данными учета.
36. Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 20 января 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия обнародована в сети Интернет на официальном сайте комитета по образованию Тихвинского района.

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Заместитель главного бухгалтера по экономике Стефаненко А.Н.

Ведущий бухгалтер Виленская Е.Д.

Заместитель главного бухгалтера Филиппова М.Д.

Ведущий экономист Каркотенко Ю.В.

Ведущий бухгалтер Плиткина Н.В.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)